



**DUMITRACHE**

— BOGDAN-MARIAN —  
AUDITOR FINANCIAR

C.I.F. 43780074 • Autorizație CAFR: 5100

# RAPORT DE AUDIT STATUTAR

Exercițiul financiar încheiat la  
31 decembrie 2025



INTEGRITATE



PERFORMANȚĂ



ÎNCREDERE

DUMITRACHE BOGDAN-MARIAN – AUDITOR FINANCIAR  
Str.CLOPOTARI, NR:24, BL.606, SC.B, ET.2, AP.8, IAȘI, JUD. IAȘI  
CIF: 43780074  
Membru CAFR – autorizația nr. 5100/2016  
Registru ASPAAS – nr. RPE – AF 5100



**DUMITRACHE**  
— BOGDAN-MARIAN —  
AUDITOR FINANCIAR  
CIF: 43780074 - Autorizația CAFR: 5100

*Nr.MIP 1909/15.05.2026*

*Nr.31/15.05.2026*

*RAPORT DE AUDIT STATUTAR  
pentru  
EXERCITIUL FINANCIAR  
incheiat la 31.12.2025*

**LA**

**SC “MIROSLAVA INDUSTRIAL PARC” SRL**

*Mai 2026*



*Raportul auditorului independent pentru exercitiul financiar 2025*

Către: **Consiliul de Administrație/Adunarea Generală a Asociaților MIROSLAVA INDUSTRIAL PARC SRL**

**Opinie**

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **MIROSLAVA INDUSTRIAL PARC SRL (“Societatea”)**, cu sediul social în Str. Constantin Langa 93, Bl. PRIMARIA COM. MIROSLAVA, Et. P, Ap. BIR. 3, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO 33962885, care cuprind bilanțul contabil, contul de profit și pierdere, fluxul de numerar precum și un număr de 10 note explicative, nenumotate, întocmite pentru data de 31 decembrie 2025.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2025 se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	1.565.765 lei
• Capital subscris	800.000 lei
• Profitul net al exercițiului financiar:	236.238 lei
3. In opinia noastră, situațiile financiare aferente anului 2025 formate din bilanțul contabil, contul de profit și pierdere, fluxul de numerar precum și notele explicative, prezinta fidel, din toate punctele de vedere semnificative, poziția financiară a **SC MIROSLAVA INDUSTRIAL PARC SRL**, la data de 31 decembrie 2025 și performanța sa financiară, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare.

**Baza pentru opinie**

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”)* și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.



### **Evidențierea unor aspecte:**

5. Fără a exprima rezerve la opinia noastră, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

- a) Asa cum s-a prezentat în Nota privind Politicile contabile, la “Principiul continuității activității”, Societatea are asigurată baza materială, resursele financiare și contracte de desfacere, astfel încât își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil (cel puțin în următoarele 12 luni) fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia. Există contracte ferme între SC MIROSLAVA INDUSTRIAL PARC SRL și principalii clienți.
- b) În ceea ce privește conflictul dintre Rusia și Ucraina (izbucnit la data de 24.02.2022), la care se adaugă conflictul din Golf izbucnit recent, având ca urmare creșterea accentuată a prețurilor la combustibil, gazele naturale și energie electrică, precum și creșterea inflației, conducerea SC MIROSLAVA INDUSTRIAL PARC SRL consideră că un eveniment extraordinar și imprevizibil ca acesta nu afectează continuitatea activității societății și nu implică ajustarea poziției și a rezultatelor financiare și nu trebuie să se reflecte în evaluarea activelor și datoriilor la 31 decembrie 2025. Cu toate acestea, managementul societății este preocupat de evoluția acestui conflict și va ajusta măsurile deja adoptate pentru a nu influența indicatorii de activitate și de profitabilitate ai firmei.
- c) Societatea auditată nu a asigurat exercitarea activității de audit intern în anul 2025, contrar art. 65 alin. (7) din Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale, care prevede că entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern, potrivit cadrului legal. În timpul misiunii de audit s-a primit Ordinul de serviciu nr.2639/15.05.2026 emis de către Comuna Miroslava pentru derularea unei misiuni de audit intern în perioada 8-29 iunie 2026.
- d) Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802 din 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

### **Alte informații – Raportul Administratorilor**

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.



Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm că acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMF 1802/2014, punctele 489-492.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a. Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b. Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMF 1802 /2014, punctele 489-492.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare***

7. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802 din 29 decembrie 2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze



Societatea sau sa oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

### ***Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare***

10. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

11. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- i. Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- ii. Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- iii. Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- iv. Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare



- pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- v. Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
12. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
13. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
14. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernarea, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

#### **Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare**

15. Am fost contractați de persoanele responsabile cu guvernarea să audităm situațiile financiare ale MIROSLAVA INDUSTRIAL PARC SRL pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2025.

Confirmăm că:

- În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

15.05.2026,  
IASI - ROMANIA

**AUDITOR FINANCIAR,**  
**DUMITRACHE BOGDAN-MARIAN**  
**NR. CERTIFICAT CAFR: 5100**  
**E-VIZA ASPAAS : 147311**

Bogdan-Marian  
Dumitrache

Digitally signed by Bogdan-  
Marian Dumitrache  
Date: 2026.05.15 14:23:18  
+03'00'

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a  
Activităților de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar:  
**DUMITRACHE BOGDAN-MARIAN**  
Registru Public Electronic: AF5100

